



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 08 lutego 2022 r.

FB-KF.431.40.2021.JM

Pani
Aneta Kucharzyk
Starosta Jaworski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 09 grudnia do 30 grudnia 2021 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Józef Małek – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Maria Balicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Jacek Jabłoński – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Jaworze, ul. Wrocławska 26, 59-400 Jawor.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r. (NK-KSE.430.2.2021.MK).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Jaworze pod pozycją nr 7.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby :

Pani Aneta Kucharzyk- Starosta Jaworski, wybrana na to stanowisko uchwałą nr I/4/18 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 20 listopada 2018 r,

Pan Stanisław Laskowski – Wicestarosta Jaworski, wybrany na to stanowisko uchwałą nr I//4/18 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 20 listopada 2018 r.

Pani Agnieszka Pańczyk - Skarbnik Powiatu Jaworskiego powołana na to stanowisko uchwałą nr VII/39/2019 z dnia 28 marca 2019 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Jaworze, których wykaz wraz z zakresami obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 15-18]

W 2019 roku Powiat Jaworski zawarł z Wojewodą Dolnośląskim cztery umowy dotacji na łączną kwotę- **4 478 715,90 zł**. Do kontroli przewidziano jedną umowę dotacji:

- nr 90/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. na kwotę **2 246 237,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn. : „ *Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice, km 0+000 – 2+177[intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]*”.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (art. 128 ustawy o finansach publicznych), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona

klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości oceniono **pozytywnie z nieprawidłowością**.

Powyższa ocena wynika z ocen częściowych badanych obszarów.

I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-26/2019) na kwotę **4 032 220,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. czterech zadań w tym zadania pn: „ *Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice, km 0+000 – 2+177[intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]*”.

Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę pismem z dnia 30 grudnia 2019 r. (nr FB-BP.3111.651.2019.AA), że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2019 r. (nr MF/FG6.4143.3.226.2019.MF.5043) zostały wprowadzone zmiany w budżecie państwa w związku z przyznaniem Starostwu Powiatowemu w Jaworze dotacji w wysokości **2 596 652,00 zł**, w tym **2 246 237,00 zł** na kontrolowane zadanie.

Na podstawie promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. dokonano zmiany w budżecie Powiatu Jaworskiego na 2019 rok. Uchwałą nr 45/VIII/19 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 25 kwietnia 2019 r. zwiększono dochody o kwotę 3 332 022,00 zł w dziale 600, rozdziale 60078, paragrafie 6430 oraz zwiększono wydatki o kwotę 3 706 656,00 zł w dziale 600, rozdziale 60078 paragrafie 6050. W podanych powyżej kwotach zwarte były środki na realizację kontrolowanego zadania. Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków związana jest z zaangażowaniem środków własnych Powiatu Jaworskiego.

W związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2019 r. Uchwałą nr XV/94/19 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 30 grudnia 2019 r. zmniejszono dochody o kwotę 119 936,00 zł w dziale 600, rozdziale 60078, paragrafie 6430 oraz zmniejszono wydatki o kwotę 149 920,00 zł w dziale 600, rozdziale 60078, paragrafie 6050. Zmiany dokonane uchwałą z dnia 30.12.2019 r. dotyczyły także środków objętych kontrolą.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Powiatu Jaworskiego na rok 2019, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego

z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano uchwałami Rady Powiatu w Jaworze w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku.*

[Dowód akta kontroli str. 19-67]

Działalność jednostki w ramach ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

II. Prawdliwość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

Na terenie administracyjnym Powiatu Jaworskiego w dniu 30.05.2017 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniu 20 lipca 2017 r. spisano protokół komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 8 291 151,63 zł.

Powiat Jaworski złożył w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 14.10. 2019 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **2 246 237,00 zł** na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice, km 0+000 – 2+177[intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]”.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1),
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),

- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W dniu 30 grudnia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Jaworskim, reprezentowaną przez Starostę Jaworskiego oraz Wicestarostę Jaworskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Jaworskiego, zawarta została umowa dotacji nr 90/2019 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji	Kwota wkładu własnego	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	9	7	8
„Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębówice-Paszowice, km 0+000 – 2+177 [intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]”.	90/2019	30.12.2019 r.	2 246 237,00	627 034,56	78,18%	23.12.2019 r.	31.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami powyższych umów jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 2 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 90/2019],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z jego realizacją, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 2 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 90/2019].

Na podstawie ww. umowy Powiat Jaworski otrzymał na rachunek bankowy nr 28 1600 1462 0006 2052 0597 3001 w dniu 31 grudnia 2019 r. środki dotacji w wysokości **2 246 237,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Powiat Jaworski w dniu 4 października 2019 r. zawarł umowę z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. W dniu 6 grudnia 2019 r. do przedmiotowej umowy został zawarty aneks nr 1, zmieniający zapis dotyczący terminu realizacji zadania. Wynagrodzenie za wykonaną pracę miało charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umowy oraz aneksu prezentuje Tabela nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Część zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto [z VAT 23%]
„Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice, km 0+000 – 2+177 [intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]”	353.2019	04.10.2019 r.	Firma Budowlana „FOBIS” Sp. z o.o. ul. Przemysława 3, 49-300 Lubin	06.12.2019 r.	2 873 271,56
	Aneks nr 1	06.12.2019 r.		23.12.2019 r.	

Zgodnie z postanowieniami umowy, Zamawiający zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia należnego Wykonawcy na podstawie faktury VAT w terminie do 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

Wykonawca wykonał roboty budowlane oraz zgłosił gotowość do odbioru prac w dniu 20.12.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Zamawiający dokonał odbioru końcowego wykonanych robót w dniu 23.12.2019 r., co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. Na podstawie dokonanego odbioru wykonawca wystawił fakturę.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury oraz sporządzonego protokołu dokumentującego zakończenie rzeczowe zadania przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury brutto	Kwota dotacji (DUW)	Kwota środków własnych (Gmina Nowa Ruda)
„Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice, km 0+000 – 2+177 [intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]”	20.12.2019 r.	23.12.2019 r.	113/MAG/2019	23.12.2019 r.	2 873 271,56	2 246 237,00	627 034,56

Terminowość realizacji przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań finansowych przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa zadania	Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji
„Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice, km 0+000 – 2+177 [intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]”	113/MAG/2019	23.12.2019	31.12.2019 r.	A44	30 dni od daty złożenia faktury	31.12.2019 r.

Zapłaty wykonawcy robót budowlanych za zrealizowaną pracę Powiat Jaworski dokonał w dniach podanych w powyższej tabeli z rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Jaworze o numerze 52 1600 1462 0006 2052 0579 3151. Dotacja na konto Starosta Powiatowego w Jaworze wpłynęła w dniu 31.12.2019 r. Przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru oferentów dokonano w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem, tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło zgodnie z zapisem § 2 ust.1 umowy dotacji nr 90/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 68-111]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont księgowych w zakresie zadania objętego kontrolą:

Wpływ środków- Organ, Starostwo Powiatowe w Jaworze:

– 133-01/900-01;

Przekazanie środków na wydatki:

– 221-03-001/133-01;

Wpływ środków na wydatki:

– 130/223;

– 720-01-105;

Faktura:

– 080/201;

Zapłata Faktury:

– 201/130;

Przejęcie na środki trwałe OT/WT

– 011/080.

Ponadto, do kontroli przedstawiono polecenia przelewów oraz wyciągi bankowe, dokumentujące:

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy
- dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura, wyciągi bankowe oraz dokument WT.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została one zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący z jakiej części wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe w zakresie objętym kontrolą prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność,
- działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 Umowy dotacji nr 90/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku: „Jednostka, której została udzielona dotacja jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej wynika, iż Starostwo Powiatowe w Jaworze prowadziło ewidencję księgową na przedstawionych kontach według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej bez wyodrębnienia ewidencji księgowej w zakresie środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Działania jednostki w tym zakresie zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W toku kontroli ustalono, że w wyniku realizacji kontrolowanego zadania, dokonano zmiany wartości składnika majątku o równowartość poczynionych na nim

inwestycji. Zmiana wartości składnika majątku nastąpiła na podstawie sporządzonego dokumentu WT z dnia 31 grudnia 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 112-128]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z nieprawidłowością.

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 90/2019):

- rozliczenia końcowego kosztów zadania, wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów bankowych lub potwierżeń dokonania zapłaty,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Starostwo Powiatowe w Jaworze sporządziło w dniu 8 stycznia 2020 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji. W przedmiotowym rozliczeniu Starosta Jaworski oraz Skarbnik Powiatu Jaworskiego złożyli oświadczenie: „*iz wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie nr 6, nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie*”.

Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.: 129-138]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i numer umowy dotacji.

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice, km 0+000-2+177 [intensywne opady deszczu maj 2017 r.]” Umowa dotacji Nr 90/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

Data rozpoczęcia zadania – 04.10.2019

Data zakończenia zadania – 23.12.2019

Data końcowego odbioru robót – 23.12.2019

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta

Nr umowy: 353.2019 z dnia 04.10.2019 r. oraz aneks nr 1 z dnia 06.12.2019 r. na okres od 04.10.2019 r. do 23.12.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

„Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice, km 0+000-2+177 [intensywne opady deszczu maj 2017 r.]”

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 2 873 271,56 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Firma Budowlana „FOBIS” Sp. z o.o. z siedzibą: ul. Przemysłowa 3, 59-300 Lubin

Opis realizacji przedsięwzięcia:

Droga powiatowa 2802 D relacji Zębowice – Paszowice przebiega na terenie powiatu jaworskiego od wsi Zębowice do wsi Paszowice, do drogi krajowej nr 3. Droga ta jest drogą często uczęszczaną, ze względu na tworzący się skrót z Paszowic do wschodnich części miasta Jawora i okolic.

Wzdłuż przedmiotowego odcinka nawierzchnia jezdni o szerokości 5m wykonana jest z masy bitumicznej. W terenie zabudowanym miejscami można zauważyć, że pod warstwą masy bitumicznej znajduje się kostka kamienna. Nawierzchnia na przedmiotowym odcinku jest w złym stanie. Na powierzchni drogi występują liczne spękania siatkowe, łąty po remontach cząstkowych, ubytki ziaren i lepiszcza oraz załamana jest krawędź jezdni. W obrębie pasa drogowego odbywa się ruch kołowy oraz niewielki ruch piesznych. Odwodnienie nawierzchni odbywa się do pobliskich rowów i istniejących studzienek ściekowych, które zlokalizowane są w terenie zabudowanym. W ramach inwestycji wykonano: przeprowadzenie robót rozbiórkowych, wykonanie koryta, profilowanie i zagęszczanie podłoża, wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie, utwardzenie poboczy, zabezpieczenie geosiatką nawierzchni asfaltowej.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 23.12.2019 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód: akta kontroli str.: 140-141]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

VI. Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1986), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.: *„Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D, Zębowice - Paszowice, km 0+000-2+177 [intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]”*

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: BZP.272.5.2019.
- Protokół nr 2 z dnia 24.09.2019 r. z posiedzenia komisji przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wartości szacunkowej poniżej wartości ustalonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych, realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie: *„Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D, Zębowice - Paszowice, km 0+000-2+177 [intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]”*.
- Informacja o spełnianiu przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw do wykluczenia z zastosowaniem art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, znak: ZP.272.5.2019.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – dwóch kierowników Zamawiającego, z dnia 11.09.2019r. i 12.09.2019r., 4 członków Komisji Przetargowej z dnia 11.09.2019 r., i z dnia 12.09.2019 r. oraz jednej osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z dnia 11.09.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Zbiorcze zestawienie ofert, znak: ZP.272.5.2019.

- Protokół nr 1 z dnia 22.08.2019 r. z posiedzenia komisji przetargowej powołanej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wartości szacunkowej poniżej wartości ustalonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych, realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D, Zębowice - Paszowice, km 0+000-2+177 [intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]”.
- Zarządzenie Starosty Jaworskiego Nr 90/2019 z dnia 22 sierpnia 2019 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla realizacji zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice w km 0+000-2+177 [intensywne opady deszczu maj 2017]”.
- Zarządzenie Starosty Jaworskiego Nr 64/2019 z dnia 19.06.2019 r.
- Kosztorys inwestorski sporządzony przez p. Marcina Cieciewierza dnia 9.08.2019 r.
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 588752-N-2019 z dnia 23.08.2019 r.
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540185001-N-2019 z dnia 4.09.2019 r.
- Pismo Przedsiębiorstwa Usługowo-Produkcyjnego i Handlowego „COM-D” sp. z o.o. z dnia 27.08.2019 roku z prośbą o udzielenie w oparciu o przepisy PZP odpowiedzi na pytanie wykonawcy.
- Wyjaśnienie treści SIWZ znak: ZP.272.5.2019 z dnia 4.09.2019 roku.
- Wykaz ofert złożonych w przetargu nieograniczonym na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice w km 0+000-2+177 [intensywne opady deszczu maj 2017 r.] wraz z określonym terminem składania ofert oraz informacją o terminie otwarcia kopert.
- Oferta wybrana – Oferta złożona przez Firmę Budowlaną „Fobis” Sp. z o.o. z siedzibą w Lubinie pod adresem: ul. Przemysłowa 3; 59-300 Lubin wraz z oświadczeniem wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie przepisów

określonych w Ustawie PZP.

- Wadium (Gwarancja ubezpieczeniowa) nr 903013140741 z dnia 10.09.2019 r.
- Kosztorys ofertowy sporządzony przez firmę „Fobis” dnia 11.09.2019 r.
- Wezwanie do złożenia dokumentów znak: ZP.272.5.2019 z dnia 13 września 2019 r.
- Odpowiedź wykonawcy na wezwanie do złożenia dokumentów wraz z załącznikami tj. wykazem robót budowlanych, poświadczeniami wykonanych robót, wykazem osób, odpisem KRS, zaświadczeniem z ZUS oraz zaświadczeniem z US.
- Wniosek Firmy „Fobis” z dnia 11.09.2019 roku o udostępnienie kopii ofert przetargowych złożonych przez pozostałych uczestników postępowania.
- Odpowiedź Starosty Jaworskiego na ww. wniosek, znak: ZP.272.5.2019 z dnia 12.09.2019 r.
- Oświadczenia pozostałych uczestników postępowania o przynależności bądź braku przynależności do grupy kapitałowej.
- Informacja o wyborze oferty w związku z prowadzonym postępowaniem w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 24.09.2019 r., znak: ZP.272.5.2019.
- Umowa nr 353.2019 zawarta dnia 4.09.2019 roku pomiędzy Powiatem Jaworskim – Starostwem Powiatowym w Jaworze z siedzibą w Jaworze, 59-400 Jawor, ul. Wrocławska 26 a Firmą Budowlaną „Fobis” Sp. z o.o.
- Aneks Nr 1 do Umowy nr 353.2019 z dnia 4.10.2019 roku.
- Wyjaśnienie Powiatu Jaworskiego dotyczące braku oświadczeń Pani Agnieszki Wegneris (członka komisji przetargowej).
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510212050-N-2019 z dnia 7.10.2019 r. oraz potwierdzenie jego publikacji na stronie BZP, na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego z dnia 9.08.2019 r., na łączną kwotę 2 430 455,55

PLN netto, co stanowi równowartość 563 688,46 EUR netto [pkt. 3 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,3117 zł, zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego od dnia 23.08.2019 r., co Zespół Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 9.09.2019 r. do godz. 12:00 został zmieniony na dzień 11.09.2019 r. na godz. 12.00 i uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Przedmiot zamówienia został opisany w punkcie 2. SIWZ (*opis przedmiotu zamówienia*), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Uzupełnieniem opisu przedmiotu zamówienia była dokumentacja projektowa, w której skład wchodziły: opis przedmiotu zamówienia, dokumentacja techniczna, opis techniczny, Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót, przedmiar robót, wykaz znaków drogowych do zamontowania i wymiany w ramach realizacji przedmiotu zamówienia oraz parametry dla barier sprężystych, stanowiące załączniki do SIWZ.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – pkt. 4. SIWZ.

Zamawiający w niniejszym postępowaniu działał zgodnie z art. 24aa ustawy PZP, tj. zastosował tzw. procedurę odwróconą, zgodnie z którą najpierw dokonał oceny ofert pod kątem przesłanek odrzucenia oferty na podstawie art. 89 ust. 1 ustawy PZP oraz kryteriów oceny ofert opisanych w SIWZ, a następnie zbadał czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia* - żądał prawidłowych dokumentów – pkt. 6.7 SIWZ: *Wykaz pozostałych dokumentów, składanych przez Wykonawcę wraz z ofertą*. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60%; okres gwarancji – 40%. Zamawiający wymagał wpłacenia wadium w kwocie 60 000 zł.

Pismem z dnia 27.08.2019 r. Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” sp. z o.o. wystosowało do Zamawiającego prośbę o wyjaśnienie treści SIWZ, w dniu 29.08.2019 r. firma Berger Bau Sp. z o.o. wystosowała do Zamawiającego prośbę o wyjaśnienie treści SIWZ. W dniu 4.09.2019 r. na skutek pytań Wykonawców do treści SIWZ Zamawiający wyjaśnił treść SIWZ (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie zamieszczenia zmodyfikowanych załączników na stronie internetowej Zamawiającego). Charakter wprowadzonych wpłynął na zmianę terminu złożenia dokumentów określonego w SIWZ na 11.09.2019 r. do godz. 12:00. Termin otwarcia ofert zmienił się na 11.09.2019 r. na godz. 13.00.

4) Powołano pięcioosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Starosty Jaworskiego Nr 90/2019 z dnia 22 sierpnia 2019 roku w *sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla realizacji zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice w km 0+000-2+177 [intensywne opady deszczu maj 2017”]*.

Kierownicy Zamawiającego w dniu 27.08.2019 r, członkowie komisji oraz inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniach 22.08.2019 r., zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.08.2019 r. pod numerem 588752-N-2019 oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 11.09.2019 r. do godz. 13:00 wpłynęło 7 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, Firmy Budowlanej „FOBIS” Sp. z o.o. z siedzibą w Lubinie pod adresem: ul. Przemysłowa 3; 59-300 Lubin z SIWZ.

7) Zamawiający pismem z dnia 13.09.2019 r. wezwał Wykonawcę, Firmę Budowlaną „FOBIS”, ul. Przemysłowa 3; 59-300 Lubin, do uzupełnienia dokumentów zgodnie z ust. 6 SIWZ. Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego dostarczył wymagane dokumenty.

8) Po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty powiadomiono uczestników postępowania zawiadomieniem z dnia 24.09.2019 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pism do Wykonawców drogą elektroniczną oraz potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wydruk ze strony internetowej Powiatu Jaworskiego).

9) Umowę nr 353.2019 z dnia 4.10.2019 r. zawarto z Wykonawcą – Firmą Budowlaną „FOBIS”, ul. Przemysłowa 3; 59-300 Lubin, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie *Przebudowa drogi powiatowej nr 2802D Zębowice-Paszowice w km 0+000-2+177 [intensywne opady deszczu, maj 2017 r.]* określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 2 873 271,56 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 6.12.2019 r. Przed podpisaniem umowy Wykonawca dostarczył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy.

10) Dnia 4.10.2019 r. podpisano Aneks nr 1 do umowy nr 353.2019, przedłużający termin realizacji robót do dnia 23.12.2019 r.

11) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510212050-N-2019 z dnia 7.10.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7.10.2019 r., tj. trzy dni po podpisaniu umowy z Wykonawcą.

[Dowód: akta kontroli str.: 142-461]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, zaleca się przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

